



الرقم : ٢٠١٥/٤/٦٨٠٤

التاريخ : ٢٠١٥/٤/١٩

السادة : بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم البيانات المالية الموحدة والمدققة لشركة الزي لصناعة الالبسة الجاهزة لسنة ٢٠١٤ .

وتفضلوا بقبولوا فائق الاحترام

شركة الزي لصناعة الالبسة الجاهزة

المدير المالي

فراس حمدة

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
١٩ نيسان ٢٠١٥
الرقم التسلسلي: 1837
رقم الملف: 41061
الجهة المختصة: 6/المالية

شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان
وضاح عطية بوقاري
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٤ نيسان ٢٠١٥

شركة التي لصناعة الأنيسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
موجودات غير متداولة -			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣	٥٨٢٦٢٠١	٦٠٧٧١٩٢
موجودات غير ملموسة	٤	٦٨٨٦٢٦	٦٨٨٦٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٧٣٣٧٣٥	٦٤٤٤٢٣
		٧٢٤٨٠٦٢	٧٤١٠٢٤١
موجودات متداولة -			
مخزون	٦	٦٤٢٩٨٩٩	٦٤٥٢٢٠٦
نعم وأوامر شراء تحت التصنيع	١٢	٥٧٢٣٣١٤	٥٣٦٥١٧٢
نعم مدينة	٧	٩٧٥٢٤٦	١١٨٣٨١
شيكات برسم التحصيل		٩٣١٤	٩٢٤
أرصدة مدينة أخرى	٨	٦٦٧٢٤١	١٨٢٩٦٧
نقد وأرصدة لدى البنوك	٩	٢٣٨٣٦٤	١٧٠٣٧١٠
		١٥٩٤٣٣٧٨	١٥٨٢٣٣٦٠
مجموع الموجودات		٢٣١٩١٩٤٠	٢٣٢٣٣٦٠١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٠ و ١	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
خصم إصدار	١٠	(١٨٠٢٤١٥)	(١٨٠٢٤١٥)
إحتياطي إجباري	١٠	٤١٥٠٠٠٨	٤١٥٠٠٠٨
إحتياطي القيمة العادلة		(٩١٣٣٠)	(١٨٠٦٤٢)
خسائر متراكمة		(٤٦١١٣١٨)	(٣٧٣٣٢١١)
صافي حقوق الملكية		٨٩٠٩٩٤٥	٩٦٩٨٧٤٠
المطلوبات -			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١١	٢٢٤٧٧٠٦	٦٦٣٦٥
مطلوبات متداولة			
أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال السنة	١١	٨٩٥٣١	٤٦٠١٥٧
نعم دائنة		١٨٥٤٩٨	٩٦٤٢٢٨
تسهيلات بنكية مقابل أوامر شراء من العملاء مضمونة من قبل المؤسسة الأردنية لضمان القروض	١٢	٧٩٧٢٠١٠	٩١٦٧٨٤٨
بنوك دائنة	١٣	٢٢٨٥٤٦٨	٢٥١١٠٩١
أرصدة دائنة أخرى	١٤	٥٠١٧٨٢	٣٦٥١٧٢
		١٢٠٣٤٢٨٩	١٣٤٦٨٤٩٦
مجموع المطلوبات		١٤٢٨١٩٩٥	١٣٥٣٤٨٦١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣١٩١٩٤٠	٢٣٢٣٣٦٠١

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
١٥٠.٧١٥٢٠	١٧٢.١١٤١٧	١٥	المبيعات
(١٢.٦٦٠.٩٤٦)	(١٤.٨٩١.١٥٨)	١٦	تكلفة المبيعات
٢٤١.٠٥٧٤	٢٣٢.٠٢٥٩		إجمالي الربح
(٦٥١.٣٩٨)	(٧٠٧.٦٤٩)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢.٦١٠.٢٩٢)	(١٢.٦١٠.٢٩٢)	١٩	مصاريف إدارية
(٢١.٣٨٩)	(١٧.٦٧٣١)	٧	مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
-	(٥٧٠.٠٠٠)	٦	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٦٣٧.٥٣٤)	(٦٥٨.١٦٦)		فوائد مدينة
٦٩.٠٧٦	٧٦.٦٨٨		فوائد دائنة
٣.١٤٥	٣٥.٣٦٧		أرباح استثمار
٥.١٧٤	(٢٠.٦٥٤)	١٧	(مصاريف) إيرادات أخرى بالصافي
(٣.٥٧٤)	(١٥.٥٠٩)		خسائر عملات اجنبية
٧١.١٥٢	(٨٧٨.١٠٧)		(خسارة) ربح السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٠٠٥	(٠/٠٥٩)	٢٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٧١,١٥٢	(٨٧٨,١٠٧)	(خسارة) ربح السنة
		بنود الدخل الشامل التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر
		في الفترات اللاحقة:
		التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
٣٧,١٢٩	٨٩,٣١٢	من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي
١٠٨,٢٨١	(٧٨٨,٧٩٥)	مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الزى لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المجموع	خصائر مزاكاة	إحتياطي القيمة الماداة	إحتياطي إيجاري	خصم أصدار	رأس المال المشقوق	
٩٦٩٨٧٤٠	(٣٧٣٣٢١١)	(١٨٠٦٤٢)	٤١٥٠٠٨	(١٨٠٢٤١٥)	١٥٠٠٠٠٠	٢٠١٤ الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للسنة
(٧٨٨٧٩٥)	(٨٧٨١٠٧)	٨٩٣١٢	-	-	-	
٨٩٠٩٩٤٥	(٤٦١١٣١٨)	(٩١٣٣٠)	٤١٥٠٠٨	(١٨٠٢٤١٥)	١٥٠٠٠٠٠	٢٠١٤ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٩٥٩٠٤٥٩	(٣٧٧١٠٥٠)	(٢١٧٧٧١)	٢٨١٦٩٥	(١٨٠٢٤١٥)	١٥٠٠٠٠٠	٢٠١٣ الرصيد كما في أول كانون الثاني مجموع الدخل الشامل للسنة
١٠٨٢٨١	٧١١٥٢	٣٧١٢٩	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي الإيجاري
-	(٣٣٣١٣)	-	٣٣٣١٣	-	-	
٩٦٩٨٧٤٠	(٣٧٣٣٢١١)	(١٨٠٦٤٢)	٤١٥٠٠٠٨	(١٨٠٢٤١٥)	١٥٠٠٠٠٠	٢٠١٣ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
	يناير	يناير
الأنشطة التشغيلية		
(خسارة) ربح السنة	(٨٧٨١٠٧)	٧١١٥٢
تعديلات -		
إستهلاكات	٤٤٠٢٣٢	٤٠٩٩٦٨
خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٢٢٤٦٥	(٣٨٥٠)
مخصص نمم مشكوك في تحصيلها	١٧٦٧٣١	٢١٣٨٩
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٥٧٠٠٠	-
توزيعات أرباح	(٣٥٣٦٧)	(٣١٤٥)
فوائد مدينة	٦٥٨٨٦٦	٦٣٧٥٣٤
فوائد دائنة	(٧٦٦٨٨)	(٦٩٠٧٦)
تغيرات رأس المال العامل:		
مخزون وبضاعة جاهزة وتحت التصنيع ومواد خام مقابل أوامر شراء	(٧٤٢٢٢٩)	(١٠٩٧٧٨٧)
نمم مدينة ونمم مدينة مقابل أوامر شراء	(١٩٧٢٠٢)	٤١٤١٩٧
شيكات برسم التحصيل	(٨٣٩٠)	٣٩٨٠٨
أرصدة مدينة أخرى	٥١٥٧٢٦	(١٦٥٥٨١)
نمم دائنة	٢٢١٢٧٠	٤٧٩
أرصدة دائنة أخرى	١٣٦٦١٠	١١٣٧٧٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٨٠٣٩١٧	٣٦٨٨٥٨
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢١١٧٠٦)	(٢٧٧١٤٠)
المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	٣٨٥٠
أرصدة محجوزة مقابل تسهيلات بنكية أكثر من ثلاثة شهور	(٣٥٤٥٠٠)	-
فوائد دائنة مقبوضة	٧٦٦٨٨	٦٩٠٧٦
توزيعات أرباح مقبوضة	٣٥٣٦٧	٣١٤٥
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٤٥٤١٥١)	(٢٠١٠٦٩)
الأنشطة التمويلية		
فوائد مدينة مدفوعة	(٦٥٨٨٦٦)	(٦٣٧٥٣٤)
قروض طويلة الأجل	١٨١٠٧١٥	(٦٣٠٠٧٦)
تسهيلات بنكية مقابل أوامر شراء من عملاء مضمونة من قبل المؤسسة الأردنية لضمان القروض	(١١٩٥٨٣٨)	١٠٣٢٩٢٣
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤٣٩٨٩)	(٢٣٤٦٨٧)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	٣٠٥٧٧٧	(٦٦٨٩٨)
النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني	(٨٠٧٣٨١)	(٧٤٠٤٨٣)
النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول	(٥٠١٦٠٤)	(٨٠٧٣٨١)

(١) عام

تأسست شركة الزي لصناعة الألبسة الجاهزة ("الشركة") في المملكة الأردنية الهاشمية كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٢٢ آذار ١٩٩٢ برأسمال يبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتمت زيادته خلال الاعوام ليصبح ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم ويخضع إصدار قدره ١٥,٠٢٤,١٨ دينار، ومن غاياتها الاستثمار في شركات تابعة وشركات أخرى وصناعة وإنتاج الألبسة المدنية والعسكرية الرجالية والنسائية وجميع أنواع وأصناف الملابس الجاهزة من كافة الأحجام والمقاييس.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠١٥ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية و يشار إليهم معاً ("بالمجموعة") كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

بلد التأسيس	نسبة الملكية	رأس المال
-------------	--------------	-----------

الأردن ١٠٠٪ ٥٠٠,٠٠٠

الشركة التجارية لتسويق الأزياء العالمية محدودة المسؤولية

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ التملك وهو تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ويستمر توحيد الشركات التابعة حتى تاريخ فقدان السيطرة. ويتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة من الاستثمار في الشركات التابعة أو يكون لها حقوق في هذه العوائد، وتكون قادرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة ويتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتفق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- استبعاد أية قيمة دفترية للجهات غير المسيطرة.
- استبعاد احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار الذي تم الاحتفاظ به في الشركة التابعة.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة في البنود التي تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المدورة وفقاً لما هو مناسب.

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية إبتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٤:

شركات الاستثمار - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) نقص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء النقص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية النقص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحصيل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات غير المقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحصيل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٢-٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصروفات والمخصصات، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة أدناه مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٢-٥) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيم ولا يتم استهلاك الأراضي. تمثل الكلفة تكلفة استبدال الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع تحت التنفيذ طويلة الأجل إذا استوفت شروط الاعتراف بها. يتم إثبات مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الموحدة.

يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت (بإستثناء الأراضي) على مدى العمر الانتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

%	
٢	مباني
٨-٦	آلات وماكينات
١٥-٧	سيارات
٢٠-٤	أثاث ومفروشات وأجهزة
١٥-١٠	أجهزة ومعدات
١٥-٦	أعمال ديكور
٢٠-١٠	أخرى

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة عند الاقتناء بالكلفة أو القيمة العادلة. بعد الاعتراف الأولي بقيمة هذه الموجودات يتم إدراجها بالكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم وأي تدني متراكم بالقيمة. يتم تقدير العمر الإنتاجي للموجودات الغير ملموسة ليكون إما محدداً أو غير محدد ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على فترة العمر الاقتصادي المتوقع ويتم تقييم التدني في قيمة هذه الموجودات عند وجود مؤشرات بتدني قيمتها.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة بتقييم وجود أية مؤشرات على انخفاض الموجودات. وفي حال وجود مثل تلك المؤشرات أو عند القيام بفحص التدني السنوي للموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية. تمثل القيمة الاستردادية للموجودات، القيمة العادلة لكل أصل/وحدة توليد نقد بعد تنزيل مصروفات البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أقل ويتم احتسابه لكل أصل على حده، ما لم يكن للأصل وحدة توليد نقد منفصلة عن تلك الموجودات. في حال زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية يتم تنزيل قيمة الموجودات لكل وحدة توليد النقد إلى القيمة الاستردادية. ولاحتساب القيمة قيد الاستخدام فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بتلك الموجودات. وعند احتساب القيمة العادلة مطروحا منها مصروفات البيع، يتم الأخذ بالاعتبار عمليات السوق الحديثة، إن وجدت، وفي حالة عدم وجود مثل هذه العمليات، يتم استخدام وسائل تقييم مناسبة. ويتم تسجيل خسائر التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تقييم الموجودات بتاريخ القوائم المالية الموحدة فيما إذا كان هناك أية مؤشرات تدل على أن انخفاض القيمة الذي تم الاعتراف به سابقا لم يعد قائماً أو قد انخفضت قيمته، وتقوم المجموعة بتقييم القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس خسارة التدني التي تم الاعتراف بها سابقا فقط في حالة وجود تغير في الفرضيات التي تم استخدامها لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل من التاريخ الذي تم الاعتراف بخسارة التدني سابقا. إن عكس الانخفاض مقيد بحيث إن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي تم احتسابها مطروحا منه الاستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بأية خسائر تدني في القيمة في السنوات السابقة. ويتم استرجاع خسائر التدني في قائمة الدخل الموحدة.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات المالية من السجلات (أو إذا أمكن جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام أية تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال ادراجها ضمن اتفاقيات: وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو الدرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو بالاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها، يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بها. وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت المجموعة بها.

مخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه أو شكله الحالي على النحو التالي:

- المواد الخام ولوازم التصنيع تحدد كلفة الشراء على أساس الوارد أولاً مصادر أولاً.
- بضاعة تحت التصنيع، تكلفة المواد المباشرة والأجور المباشرة مضافاً إليها المصروفات غير المباشرة الخاصة بها على أساس مستوى النشاط العادي.
- البضاعة الجاهزة، الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل على أساس الوارد أولاً مصادر أولاً.

يحدد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع التقديري بعد تنزيل أي تكاليف إضافية متوقع إنفاقها حتى إتمام الصنيع أو البيع.

ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة ضمن نشاط طبيعي.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها مخصص تدني القيمة.

تقوم المجموعة أولاً بتقييم وجود أي دليل موضوعي يدل على انخفاض القيمة لكل أصل مالي ذو أهمية بشكل انفرادي أو جماعي. في حالة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة بشكل انفرادي، سواء كان ذو أهمية أم لا، يتم إدراج ذلك الأصل في تقييم قيمة التدني للموجودات المالية بشكل جماعي والتي لها نفس خصائص الائتمان. أما الموجودات التي تم تقييمها بشكل انفرادي لانخفاض القيمة وتم الاعتراف في انخفاض القيمة لها فإنها لا تدخل في تقييم انخفاض القيمة بشكل جماعي. إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث خسائر انخفاض في القيمة، يتم احتساب مبلغ الخسارة بالفرق بين قيمة الأصل الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة له (ويستثنى منه خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم تتحقق بعد).

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام مخصص التدني حيث تسجل الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. وفي حالة الزيادة أو النقص في مبلغ المخصص بسبب حصول حدث معين بعد الاعتراف بخسارة التدني فيتم زيادة أو تخفيض خسارة التدني التي تم الاعتراف بها سابقاً وذلك بتعديل مخصص التدني. وفي حالة تم تحصيل ديون تم شطبها، يتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل وباستحقاقات لا تتجاوز ثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ذمم وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض خلال السنة التي استحققت بها.

يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الغاء الالتزام وعندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره الغاء للمطلوبات الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

مخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف الموجودات المعنية. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من فوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

إثبات الإيراد

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلية.

يتم إثبات إيرادات عوائد توزيع الأرباح عند إقرارها من قبل الهيئة العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصروفات الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو إسترادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير العام وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

العملات الأجنبية

يجري قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، كما يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عمليات التقييم في قائمة الدخل الموحدة.

المجموع	أثاث				أرض المصنع			
	مشاريع	أخرى	أصول	أجهزة ومعدات	مفروشات وأجهزة	سيارات	آلات ومكينات	مباني
نحت التقييم	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١١,٢٧٩,٢٧٩	-	٢٩٢,٩٣٨	٦٧٩,٢٢٤	٢٢٧,٢٤٦	٩١٨,٨٨٧	٧٤٢,٢٤٦	٤,٣٢٧,١١٥	٤,٣٨٧,٥٥٩
٢٧٧,٢٤٠	١٠,٩٢٢	١٤,٦٨٤	٩٤,٨٣٣	٢,١٥٢	٣٤,٩٢٧	١,٥٠٠	١١٢,٤٣١	٥,٢٩٠
(٢٢,٨٨٠)	-	-	-	-	-	(٢٢,٨٨٠)	-	-
١٢,٣٥٩,٢٣٩	١٠,٩٢٢	٢٠٨,٦٢٢	٧٧٢,٨٥٧	٢٢٩,٣٩٩	٩٥٢,٨١٤	٧٢١,٦٦٦	٤,٣٧٧,٢٥٨	٤,٣٩٢,٢٤٩
٥,٦٨٥,٢٥٩	-	٢٠٨,٣٢٥	٣٩٠,٢٠٠	٢١١,٨٧١	٧٠٨,٢٢٢	١٨١,٦٢٢	٢,٧٧١,٢٧١	١,٢٦٢,٩٨٧
٤٠٩,٩٦٨	-	٢٠,٣٤٥	٢٩,١٠٧	٩,٢٢٨	٥٥,٣٧٣	١٤,٣٤٤	١٨٣,١١٠	٨٧,٢٦١
(٢٢,٨٨٠)	-	-	-	-	-	(٢٢,٨٨٠)	-	-
٦,٧٢٢,٤٤٧	-	٧٧٨,٦٧٠	٤٢٩,٣٠٧	٢٧١,٥٤٩	٧٦٤,٣٠٥	١٧٢,٢٨٦	٢,٨٥٤,٦٨٢	١,٢٥٠,٧٤٨
٦,٧٢٢,٤٤٧	١٠,٩٢٢	٧٩,٩٥٢	٢٤٤,٥٥٠	٥٧,٨٥٠	١٨٩,٥٠٩	٤٨,٥٨٠	١,٨٧٢,٠٧٦	٣,٠٤٢,٠٠١
٤٣٠,٢٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-

الاحتياطي

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢

إضافات

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الاستهلاك المتراكم -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣

استهلاك السنة

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

صافي القيمة للتقوية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(٤) موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد هذا البند كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ صافي قيمة مفتاحية المحلات التجارية وحقوق الامتياز الناتجة عن استحواذ الشركة التابعة. وفي رأي إدارة المجموعة ان الموجودات غير الملموسة لها عمر غير محدد وبالتالي لا تقوم بإطفائها.

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٦٤٤ر٤٢٣	٧٣٣ر٧٣٥

أسهم شركات مدرجة في سوق عمان المالي

(٦) مخزون

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٣ر٤٧٦ر٤٥٣	٣ر٣٩١ر٣٠٢
٣ر١٦٨ر٧٣٨	٣ر٥٩٢ر٨٠٩
٢١ر٦٨١	٢٥١ر٧٨١
٥٥٠ر٦٠٤	٥٢٩ر٢٧٧
٧ر٢١٧ر٤٧٦	٧ر٧٦٥ر١٦٩
(٧٦٥ر٢٧٠)	(١ر٣٣٥ر٢٧٠)
٦ر٤٥٢ر٢٠٦	٦ر٤٢٩ر٨٩٩

مواد خام ولوازم تصنيع للإنتاج
بضاعة جاهزة
بضاعة تحت التصنيع
قطع غيار

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

فيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٧٦٥ر٢٧٠	٧٦٥ر٢٧٠
-	٥٧٠ر٠٠٠
٧٦٥ر٢٧٠	١ر٣٣٥ر٢٧٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مخصص السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) نعم مدينة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٩٢٣,٧٨٤	٩٨٠,٣٨٣
٣٥٥,١٠٤	٣٣٢,٩٥٧
٦٧,٨٠٦	٤٨,٩٠٧
١,٣٤٦,٦٩٤	١,٣٦٢,٢٤٧
(٢٢٨,٣١٣)	(٣٨٧,٠٠١)
١,١١٨,٣٨١	٩٧٥,٢٤٦

نعم مدينة
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
نعم موظفين

مخصص نعم مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٤٤٩,٥٥٧	٢٢٨,٣١٣
٢١,٣٨٩	١٧٦,٧٣١
(٢٤٢,٦٣٣)	(١٨,٠٤٣)
٢٢٨,٣١٣	٣٨٧,٠٠١

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مخصص السنة
ديون معدومة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			٢٠١٤
	أكثر من ١٨٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٩٧٥,٢٤٦	٢٢٢,٩٤٢	٥٩,٧٧٨	٦٩٢,٥٢٦	٢٠١٤
١,١١٨,٣٨١	٤٢٧,١٨٤	٦٦,٣٩٤	٦٢٤,٨٠٣	٢٠١٣

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم وبالتالي فهي غير مضمونة.

(٨) أرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٧٢٣٧٦٦	٢٧٣٦٠٥
٨٦٢٢٨	٧٥١١٥
٣٤٦١٧٣	٢٨٣٧٣٢
٢٦٨٠٠	٣٤٧٨٩
١١٨٢٩٦٧	٦٦٧٢٤١

دفعات مقدمة للموردين
تأمينات مستردة
مصرفات مدفوعة مقدماً
أخرى

(٩) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٢٩٣٢٨	٥٢٩٧٨
٥٦٩٤٥	٧٣١٢٨
١٦١٧٤٣٧	١٦٥٧٧٥٨
-	٣٥٤٥٠٠
١٧٠٣٧١٠	٢١٣٨٣٦٤

نقد في الصندوق
حسابات جارية
ودائع قصيرة الأجل *
أرصدة محجوزة مقابل تسهيلات بنكية **

يمثل النقد وما في حكمه لغرض أعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١٧٠٣٧١٠	١٧٨٣٨٦٤
(٢٥١١٠٩١)	(٢٢٨٥٤٦٨)
(٨٠٧٣٨١)	(٥٠١٦٠٤)

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

- * تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني لفترات تتراوح ما بين يوم وثلاثة أشهر والتي تحمل معدل سعر فائدة يتراوح من ٣,٥% إلى ٥% و تمثل هذه الودائع تأمينات مقابل التسهيلات الممنوحة للشركة.
- ** تمثل الأرصدة المحجوزة مقابل تسهيلات بنكية ٥٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٥٤.٥٠٠ دينار) وذلك لحين قيام الشركة بشراء معدات جديدة للمصنع وتتوقع ادارة الشركة ان تقوم بشراء تلك المعدات خلال العام ٢٠١٥.

(١٠) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار أردني موزعا على ١٥٠٠٠٠٠٠ حصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

خصم إصدار -

يبلغ خصم الإصدار مبلغ ١٨٠٢٤١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٨٠٢٤١٥ دينار).

احتياطي إجباري -

يقتطع الاحتياطي الإجباري من الأرباح وفقا لأحكام قانون الشركات الأردني وبمعدل ١٠٪ من ربح السنة قبل الضريبة والسنوات السابقة، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١١) قروض

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

المجموع	قروض طويلة الأجل	أقساط تستحق خلال سنة
دينار	دينار	دينار
٢٢٧١٦٤٢	٢٢٣٣٧١١	٣٧٩٣١
٦٥٥٩٥	١٣٩٩٥	٥١٦٠٠
٢٣٣٧٢٣٧	٢٢٤٧٧٠٦	٨٩٥٣١
٤٠٥٥٥٧	-	٤٠٥٥٥٧
١٢٠٩٦٥	٦٦٣٦٥	٥٤٦٠٠
٥٢٦٥٢٢	٦٦٣٦٥	٤٦٠١٥٧

٢٠١٤-

قرض البنك الأهلي الأردني (دولار) *

قرض البنك الأهلي الأردني (دينار) **

٢٠١٣-

قرض البنك الأهلي الأردني (دولار) ***

قرض البنك الأهلي الأردني (دينار) **

إن قيمة الدفعات السنوية واستحقاقاتها لأقساط القروض طويلة الأجل هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٥	٨٩ر٣١
٢٠١٦	٤٧٢ر٠١٥
٢٠١٧	٤٥٥ر١٧٨
٢٠١٨	٤٥٥ر١٧٨
٢٠١٩	٤٥٥ر١٧٨
٢٠٢٠	٤١٠ر١٥٧
	<u>٢٣٣٧ر٢٣٧</u>

• حصلت المجموعة خلال العام ٢٠١٤ على قرض من البنك الأهلي الأردني بقيمة ٣٢٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٢٢٧١ر٦٤٢ دينار أردني) بفائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر بالإضافة إلى ١٦٪ وبحد أدنى ٤١٪، ويسدد القرض بموجب ٦٠ قسط شهري بقيمة كل قسط ٥٣ر٥٠٠ دولار أمريكي ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٤٣ر٥٠٠ دولار أمريكي و يستحق القسط الأول في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. تم حجز مبلغ ٥٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٥٤ر٠٠٠ دينار) لحين قيام الشركة بشراء معدات جديدة للمصنع (إيضاح رقم ٩).

• حصلت المجموعة خلال العام ٢٠١٠ على قرض من البنك الأهلي الأردني بقيمة ١٥٠ر٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨ر٧٥٪، ويسدد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري بقيمة كل قسط ٤٢ر٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٣ر٠٠٠ دينار، وقامت الشركة بزيادة رصيد القرض خلال عام ٢٠١٣، حيث أصبحت قيمة القرض ١٤٥ر٦٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٩ر٧٥٪، ويسدد القرض بموجب ٣٥ قسط شهري بقيمة كل قسط ٤٢ر٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٢ر٨٠٠ دينار، واستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

*** حصلت المجموعة خلال العام ٢٠٠٩ على قرض من البنك الأهلي الأردني بقيمة ٢٨٢٠ر٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر بالإضافة إلى ١٥٪ بحد أدنى ٤١٪، ويسدد القرض بموجب ٢٣ قسط ربع سنوي بقيمة كل قسط ١٢٥ر٠٠٠ دولار أمريكي ما عدا القسط الأخير بمبلغ ٧٠ر٠٠٠ دولار أمريكي.

(١٢) تسهيلات بنكية مقابل أوامر شراء من العملاء

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الممنوحة للمجموعة من قبل البنك الأهلي الأردني مقابل أوامر شراء عملاء المجموعة بسقف ١٤ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي، وقد تم تخفيض السقف خلال عام ٢٠١٤ ليصبح ١٣ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي. تستخدم التسهيلات لتمويل مشتريات الإنتاج للمجموعة، وبغائدة سنوية بمعدل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر بالإضافة إلى ١٥٪ ويحد أدنى ٤,١٪، ويتم تسديد التسهيلات من دفعات العملاء. منحت هذه التسهيلات مقابل أوامر شراء مضمونة من قبل المؤسسة الأردنية لضمان القروض.

إن تفاصيل بند ذمم وأوامر شراء تحت التصنيع هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١٧٨٦٨١٩	١٩٥٠ر٤٢٥
٣٥٧٨٣٥٣	٣٧٧٢ر٨٨٩
٥٣٦٥ر١٧٢	٥٧٢٣ر٣١٤

ذمم مدينة مقابل أوامر الشراء
بضاعة جاهزة وتحت التصنيع ومواد خام مقابل أوامر شراء

(١٣) بنوك دائنة

يمثل هذا المبلغ الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية على شكل حسابات جاري مدين والممنوحة للمجموعة من قبل البنك الأهلي الأردني بسقف بلغت ١٨ر٠٠٠ر٠٠٠ دولار أمريكي و ١ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار أردني وبلغت الفائدة على الدولار الأمريكي ٤,١٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٤,٢٥٪) والفائدة على الدينار ٦,٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٦,٥٪). هذا وقد تجاوزت المجموعة سقف التسهيلات الائتمانية الممنوحة بالدينار الأردني والدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وتجاوزت سقف التسهيلات الائتمانية الممنوحة بالدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(١٤) أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٢٠٨ر١٨١	٣٤٦ر٧٥١
٧ر٤٢٨	٣٣ر٣٩٠
٦ر١٤٦	٦ر١٤٦
٩٦ر٢٥٠	٩٦ر٢٢٨
٤٧ر١٦٧	١٩ر٢٦٧
٣٦٥ر١٧٢	٥٠١ر٧٨٢

مصاريف مستحقة
ضريبة مبيعات مستحقة
امانات ضريبة دخل
أرباح مساهمين غير موزعة
دفعات مقبوضة مقدما من العملاء

(١٥) المبيعات

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
١٢٨٥٧٠٨٧	١٤٣٩٤٠٣٦
٢٢١٣٩٣٣	٢٨١٧٣٨١
١٥٠٧١٠٢٠	١٧٢١١٤١٧

مبيعات خارجية
مبيعات محلية

(١٦) تكلفة المبيعات

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٨١١٦٣٨٨	١٠٠٣٤٩٤٠
٣١٠٩٤٩٩	٣٢٣٨٩٥٠
٢٤٢١١١	٢٤٨٤٤١
٦٠١٢١٦	٥٥٨٤٤٨
٢٦٩٧٥٢	٢٤٠٤٠٩
٢٩٢٩٠٣	٣٢١٦٧١
٢٤٢٦٤٨	٢٦٥٤٩١
٤٤٥٧٩٣	٤٦٩٣١٦
٧٨٠٧٣	٨١٧٦٦
٣١٥٩٢	٣٦٣٥٥
٣٠٣١٠	٣٣٣٨١
٥١٥٢٠	٤٨٣٧١
٩٣٥٥	٨٥٧٤
٩٧٥٤٥	٦٨٣٩٧
١٣٦١٨٧٠٥	١٥٦٥٤٥١٠
٤١٦٣١٦٦	٥١٢٠٩٢٥
(٥١٢٠٩٢٥)	(٥٨٨٤٢٧٧)
١٢٦٦٠٩٤٦	١٤٨٩١١٥٨

مواد خام مستخدمة في الإنتاج
رواتب وأجور
مساهمة الشركة بالضمان الاجتماعي
كهرباء ومحروقات
شحن وتخليص
استهلاكات
صيانة
مشتريات بضاعة جاهزة
سفر وتنقلات
تأمينات
تأمين صحي
مياه
قرطاسية ومطبوعات
أخرى
تكلفة التصنيع

بضاعة جاهزة وتحت التصنيع في بداية السنة
بضاعة جاهزة وتحت التصنيع في نهاية السنة

(١٧) مصاريف إيرادات أخرى بالصافي

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٣٨٥٠	(٢٢٠٤٦٥)
١٣٢٤	١٨١١
٥١٧٤	(٢٠٦٥٤)

(خسائر) ارباح استبعاد ممتلكات وآلات و معدات أخرى

(١٨) مصاريف بيع وتوزيع

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٢٠٦٤٢٠	٢٤٧١٥٨
٢٠٠٩٩٥	٢٤٣٥٦
١٨٩١٨٢	١٦٧١٤٩
٤٧٩٩٤	٤٩٢٢٢
٤٦٠٥٩	٥٩٨٥٥
٣٠٢٤٣	٢٨٢٠٩
١٩٤٢٩	١٨٥٢٩
١٤١٨٣	٣١٤٤٩
١١٢٦١	٣٨٥٨
٧٨٥٠	١٢٥٣٩
٦٨٧٠	١٠٠١٠
٥٥٩٦	٧٠٦٧
٤٤١٦	٣٩٣٢
٢٣٠٢	١١٤٢
٣٨٥٩٨	٤٣١٧٤
٦٥١٣٩٨	٧٠٧٦٤٩

رواتب وأجور
مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
إيجارات
استهلاكات
دعاية وإعلان
مياه وكهرباء ومحروقات
عمولات بطاقات ائتمان
سفر وتنقلات وإقامة
شحن وتخليص
بريد وهاتف
تغليف
صيانة
تأمينات
عينات وهدايا
أخرى

(١٩) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
٥١٦,٣٣٧	٥٧٥,١٦٦	رواتب وأجور
٤٥٨,٨٧٩	٥٦٠,٦٧	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
١١٢,٨٢٩	١٢٤,٦٧٧	سفر وتنقلات وإقامة
٦٩,٠٧١	٦٩,٣٣٩	استهلاكات
٣٧,٩٢٠	٢٩,٩١٦	إيجارات
٣٧,٨٦٢	٢٩,٣٧٢	أتعاب مهنية واستشارات
٣٥,٣٣٨	٣٢,١٤٥	طوابع واشتراكات
٣٣,٥٣٠	٢٥,٧٩٧	بريد وهاتف
٢١,٦٠٩	٣٢,٦٩٦	صيانة
٢١,٥٧٢	٢١,٠٨٤	تأمين
١٩,١٤٨	٢٠,٣٨٩	مياه وطاقة
١٩,٩٤٠	١٨,٩١١	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٢١٧	٢٠,٣٤٧	رسوم حكومية وغرامات
١٤,٦١٢	١٩,٤٩٦	ضيافة
٧,٤٠٦	٧,٠٢٢	قرطاسية ومطبوعات
٧,٢٤٠	٧,٣٤٩	تبرعات
١,٥٤٥	١,٣٨٦	إعلانات
٨٤,٦٦٧	٦٩,٨٥٣	أخرى
١,٠٢٩,٩٢٢	١,١٦١,٠١٢	

(٢٠) حصة السهم من ربح السنة

إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
٧١١٥٢	(٨٧٨١٠٧)
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
٠/٠٠٥	(٠/٠٥٩)

(خسارة) ربح السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة مساوية للحصة الأساسية منها.

(٢١) معلومات القطاعات

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة للمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات أو خدمات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية من خلال قطاعي أعمال كما يلي:

- صناعة وإنتاج الألبسة.
- البيع بالتجزئة.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة نتائج قطاعي الأعمال بشكل منفصل لأغراض تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية لكل قطاع.

إن الإيرادات والأرباح والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
صناعة والنتاج الألبسة	البيع بالتجزئة	المجموع
دينار	دينار	دينار
١٥٨٤٤٤٨٩	١٣٦٦٩٢٨	١٧٢١١٤١٧
(٦٢٥٠٠٧)	(٢٥٣١٠٠)	(٨٧٨١٠٧)
مبيعات		
نتائج الأعمال -		
خسارة السنة		
معلومات القطاعات الأخرى -		
١٢٩٧٠٣	٨٢٠٠٣	٢١١٧٠٦
٣٦١٣٧٢	٧٨٨٦٠	٤٤٠٢٣٢
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		
مبيعات		
نتائج الأعمال -		
ربح (خسارة) السنة		
معلومات القطاعات الأخرى -		
١٦٨١٣٢	١٠٩٠٠٨	٢٧٧١٤٠
٣٣١٩٣٦	٧٨٠٣٢	٤٠٩٩٦٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
الموجودات والمطلوبات -		
٢٠٧٥٦٤٩٧	٢٤٣٥٤٤٣	٢٣١٩١٩٤٠
١٣٦٣٣٨٨٢	٦٤٨١١٣	١٤٢٨١٩٩٥
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣		
الموجودات والمطلوبات -		
٢٠٥٦٣٧٧٦	٢٦٦٩٨٢٥	٢٣٢٣٣٦٠١
١٢٧٧٦٨٩١	٧٥٧٩٧٠	١٣٥٣٤٨٦١
موجودات القطاع		
مطلوبات القطاع		

(٢٢) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل لعام ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١١.

قامت الشركة التابعة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠١٤ هذا ولم تصدر الدائرة القرار النهائي لتاريخه.

قامت الشركة التابعة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للعام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.

حصلت الشركة التابعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٩.

(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى.

تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وأوراق الدفع والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٤) التزامات محتملة

الالتزامات محتملة للبنوك -

على المجموعة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة بمبلغ ٣١٣ر١٤ر١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٩٧٥ر٩٢٢ دينار) واعتمادات مستندية بمبلغ ١٨٩ر٣٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٩٢ر٣٤٧ دينار) وقد بلغت تأمينات الاعتمادات والكفالات المدفوعة ١٦٥٩ر٨٩٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٤٤٥ر٩٦٦ دينار).

(٢٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يكون فيها مالكون رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل الإدارة العليا.

بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٥٠٠ر٦٨٦	٥٧٤ر٥٥٦
١ر٦١٧ر٤٣٧	١ر٦٥٧ر٧٥٨
-	٣٥٤ر٥٠٠
٢ر٥١١ر٠٩١	٢ر٢٨٥ر٤٦٨
٩ر٦٩٤ر٣٧٠	١٠ر٣٠٩ر٢٤٧
٣٥٥ر١٠٤	١٩٣ر٣٦٥
-	(١٣٩ر٥٩٢)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ودائع قصيرة الأجل لدى البنك الأهلي الأردني
ارصدة محجوزة مقابل تسهيلات بنكية لدى البنك الأهلي الأردني
حسابات جارية مدينة ممنوحة من البنك الأهلي الأردني
قروض ممنوحة من البنك الأهلي الأردني
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة *
مخصصات مقابل مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

* يتضمن هذا البند مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٢٦٦ر٣١٤	٢٣٩ر٥٩٢
٨٨ر٧٩٠	٩٣ر٣٦٥
-	(١٣٩ر٥٩٢)
٣٥٥ر١٠٤	١٩٣ر٣٦٥

ورلد فاشن للتجارة والأزياء (البنان)
أخرى

مخصص مقابل مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٩٧٥ر٩٢٢	١ر٠١٤ر٣١٣
٢٩٢ر٣٤٧	١٨٩ر٣٥٦
١ر٥٩٦ر٤٤٥	١ر٦٥٩ر٨٩٩

كفالات - البنك الأهلي الأردني
اعتمادات مستندية - البنك الأهلي الأردني
تأمينات إعتمادات مستندية وكفالات - البنك الأهلي الأردني

بنود قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	مبيعات
٣٤٧٥٤١	٣٨٦٥٠٤	رواتب ومكافآت موظفي الإدارة العليا
٢١٤٣٠٣	٢٥٦١١٦	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٩٩٤٠	١٨٩١١	فوائد وعمولات - البنك الأهلي الأردني
٦٣٧٥٣٤	٦٥٨١٦٦	فوائد دائنة - البنك الأهلي الأردني
٦٩٠٧٦	٧٦٦٨٨	

(٢٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

٢٠١٤ -	الزيادة	الأثر على	
العملة	بسر الفائدة	ربح السنة	
	%	دينار	
دينار أردني	١	٦٠٢٨	
دولار أمريكي	١	(١١٥٣٠٠)	
٢٠١٣ -	الزيادة	الأثر على	
العملة	بسر الفائدة	ربح السنة	
	%	دينار	
دينار أردني	١	٣٩١٧	
دولار أمريكي	١	(١٠٤٣٣٢)	

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية التغير في احتياطي القيمة العادلة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١٤-

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	٣٦٦٨٧

-٢٠١٣-

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة وحقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥	٣٢٢٢١

في حال وجود تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء ويمثل أكبر عميلين ما نسبته ٤٤٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٤١٪).

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول:

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢٨٥٠٤٦٨	-	-	٢٢٨٥٠٤٦٨
١٨٥٠٤٩٨	-	-	١٨٥٠٤٩٨
٨٠٥٣٧٢٣	-	-	٨٠٥٣٧٢٣
١٣٨٢٩	٨٠٩٧٣	٢٣٣٩٢٣٦	٢٤٣٤٠٣٨
١١٥٣٨٥١٨	٨٠٩٧٣	٢٣٣٩٢٣٦	١٣٩٥٨٧٢٧
٢٠١٤ -			
بنوك دائنة			
ذمم دائنة			
تسهيلات مقابل أوامر شراء من العملاء			
قروض			
المجموع			
٢٠١٣ -			
بنوك دائنة			
ذمم دائنة			
تسهيلات مقابل أوامر شراء من العملاء			
قروض			
المجموع			
٢٠١١٠٩١	-	-	٢٠١١٠٩١
٩٦٤٢٢٨	-	-	٩٦٤٢٢٨
٩٢٦١٨١٨	-	-	٩٢٦١٨١٨
١٤٢٦٤٥	٣٢٧٨٥٠	٨٥٧٧٧	٥٥٦٢٧٢
١٢٨٧٩٧٨٢	٣٢٧٨٥٠	٨٥٧٧٧	١٣٢٩٣٤٠٩

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٢٧) إدارة رأس المال

تمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة بحظ حقوق الملكية.

بمجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية نيالت على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

البلود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع وخصم الإصدار والاحتياطي الاجباري إحتياطي القيمة العادلة سائر المتراكمة، والبالغ مجموعها ٨٩٠٩٩٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مقابل ٩٦٩٨٧٤٠ دينار كما في كانون الأول ٢٠١٣.

(٢٨) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الاموات المالية
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الانزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أعاد للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في المحاسبة للاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- المادية
- التصانيف والمجاميع الفرعية
- هيكلية الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للمجموعة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية؛ تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٢٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٣ لتتناسب مع أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٤. هذا ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على صافي الربح للمجموعة للعام ٢٠١٣.